



PREDPIS, revizijske in poslovne storitve,

Hermina Krajnc, s.p.

www.predpis.si, email:hermina.krajnc@gmail.com

POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI V GLASBENI ŠOLI KAMNIK ZA LETO 2014



Glasbena šola Kamnik

**PREDPIS, Hermina Krajnc, s.p., Mavčiče 125, 4211 Mavčiče
Tel:031301998, www.predpis.si, DŠ: SI14052296**

KAZALO

1. PRAVNE PODLAGE ZA NOTRANJE REVIDIRANJE IN IZVEDBA NOTRANJE REVIZIJE ZA LETO 2014	3
2. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA	3
3. PREDMET, CILJ IN OPREDELITEV TVEGANJ	4
3.1. Predmet revizije	4
3.2. Cilji revizije	4
3.3. Opredelitev tveganj	5
4. ODGOVORNE OSEBE ZA PREDMET REVIZIJE	5
5. POTEK REVIZIJE	5
6. SEZNAM UPORABLJENIH PREDPISOV	6
7. NOTRANJE KONTROLE NA PODROČJU PODJEMNEGA, AVTORSKEGA IN ŠTUDENTSKEGA DELA	6
7.1. Normativna ureditev	6
7.2. Presoja notranjih kontrol na revidiranem področju	7
8. NOTRANJE KONTROLE NA PODROČJU JAVNEGA NAROČANJA	11
8.1. Normativna ureditev	11
8.2. Presoja notranjih kontrol na revidiranem področju	12
9. ZAKLJUČEK	14

1. PRAVNE PODLAGE ZA NOTRANJE REVIDIRANJE IN IZVEDBA NOTRANJE REVIZIJE ZA LETO 2014

Pravna podlaga za izvedbo revizije je Zakon o javnih financah (10. poglavje), Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, Usmeritve za državno notranje revidiranje in Stališča Urada RS za nadzor proračuna s področja notranjega nadzora javnih financ, objavljena na spletni strani: <http://www.unp.gov.si>.

Notranjo revizijo za leto 2014 je v Glasbeni šoli Kamnik, Kajuhova pot 11, 1241 Kamnik (v nadaljevanju: šola) izvajalo podjetje PREDPIS, Hermina Krajnc s.p., Mavčiče 125, 4211 Mavčiče, na podlagi naročilnice ustanoviteljice šole Občine Kamnik za izvedbo notranje revizije št. 192/2015, z dne 10.4.2015. Notranje revizijske postopke je izvajala državna notranja revizorka in mag. Hermina Krajnc.

2. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

Z Aktom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Glasbena šola Kamnik sta Občinski svet Občine Kamnik na svoji 12. seji, 12. aprila 2000 in Občinski svet Občine Komenda na svoji 12. seji, dne 2. marca 2000, sprejela Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Glasbena šola Kamnik.

Zavod posluje pod imenom: Glasbena šola Kamnik. Sedež zavoda je na Kajuhovi poti 11, Kamnik.

V sestavo zavoda sodijo tudi dislocirani oddelki, in sicer:

- Komenda, na lokaciji Osnovna šola Komenda Moste, Glavarjeva cesta 37, Komenda;
- Duplica, na lokaciji Osnovna šola Marije Vere, Ljubljanska 16a, Kamnik;
- Stranje, na lokaciji Osnovna šola Stranje, Zgornje Stranje 22, Stahovica;
- Šmartno, na lokaciji Osnovna šola Šmartno v Tuhinju, Šmartno 27a, Laze v Tuhinju.

Zavod opravlja javno veljavni izobraževalni program, ki je sprejet na način in po postopku določenem z zakonom. Po standardni klasifikaciji je dejavnost javne službe opredeljena kot:

➤ 80.421 – Glasbeno izobraževanje.

Zavod lahko poleg glavne dejavnosti izvaja tudi programe in opravlja druge dejavnosti, s katerimi dopolnjuje glavno dejavnost, in so vodene v standardni klasifikaciji dejavnosti pod šiframi:

- J/58.110 Izdajanje knjig
- J/58.130 Izdajanje časopisov
- J/58.140 Izdajanje revij in druge periodike
- J/59.110 Produkcija filmov, video filmov, televizijskih oddaj
- J/59.130 Distribucija filmov, video filmov, televizijskih oddaj
- J/59.200 Snemanje in izdajanje zvočnih zapisov in muzikalij
- L/68.200 oddajanje in obratovanje lastnih ali najetih nepremičnin
- N/74.200 Fotografska dejavnost

- N/82.300 Organiziranje razstav, sejmov, srečanj
 - P/85.520 Izobraževanje, izpopolnjevanje in usposabljanje na področju kulture in umetnosti
 - P/85.600 Pomožne dejavnosti za izobraževanje
 - R/90.010 Umetniško uprizarjanje
 - R/90.020 Spremljajoče dejavnosti za umetniško uprizarjanje
 - R/90.040 Obratovanje objektov za kulturne prireditve
 - R/91.011 Dejavnost knjižnic
 - R/92.310 Umetniško ustvarjanje in poustvarjanje.

OSNOVNI PODATKI O REVIDIRANCU¹:

Naziv	Glasbena šola Kamnik
Sedež	Kajuhova pot 11, 1241 Kamnik
Tel. / Fax	tel.: 01/ 830 34 30, fax: 01/ 830 34 39
Odgovorna oseba na dan 31.12.2014	Darka Skalar
Matična številka	5083087000
Davčna številka	85120065
Transakcijski račun	IBAN SI56 0124 3603 0710 491
Prihodki v letu 2014	974.471 EUR
Odhodki v letu 2014	954.063 EUR

3. PREDMET, CILJ IN OPREDELITEV TVEGANJ

3.1. Predmet revizije

Notranja revizija v šoli za leto 2014 je bila izvedena na področju javnega naročanja in izplačil pogodbenega, avtorskega ter študentskega dela.

3.2. Cilji revizije

Cilji notranje revizije so bili:

1. Oceniti ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol zavoda na revidiranih področjih obstaja in deluje tako, da zagotavlja:
 - a) pravilnost, popolnost in ažurnost poslov in stanj v poslovnih knjigah ter računovodskih izkazih,
 - b) pravilno delovanje na predpisan in nameravan način (gre za vrednotenje notranjih kontrol zagotavljanja skladnosti poslovanja s predpisi, zakoni, usmeritvami in navodili vodstva).
2. Na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja zavoda ob upoštevanju ugotovljenih pomembnejših tveganj z namenom prispevati k njihovemu obvladovanju.

¹ vir – spletna stran <http://www.ajpes.si>

3.3. Opredelitev tveganj

Za potrebe izvedbe tega revizijskega posla in v skladu s standardi notranjega revidiranja smo na podlagi revizijskih izkušenj ter na podlagi sprehajalnega preizkusa ugotovili možna tveganja v delovanju notranjih kontrol revidiranega področja. Zato smo v okviru izvajanja notranje revizije po posameznih področjih posvetili več pozornosti tistim delom sistema - postopka, ki so po naši oceni izpostavljeni večjemu tveganju ali so bolj ranljivi.

4. ODGOVORNE OSEBE ZA PREDMET REVIZIJE

Zavod zastopa in predstavlja ravnatelj. Ravnatelj zavoda zastopa in predstavlja zavod brez omejitev.

Notranje kontroliranje je sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, uspešnosti, učinkovitosti in gospodarnosti. Za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema notranjih kontrol je odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika, vloga notranjega revizorja pa je, da vodstvu zavoda zagotovi informacije o ustreznosti in učinkovitosti notranjih kontrol kot sredstva za obvladovanje tveganj in daje priporočila za izboljšave.

Odgovorna oseba v času revizije: ravnateljica Darka Skalar.

5. POTEK REVIZIJE

Na podlagi predhodne preučitve predpisov, ki urejajo poslovanje na izbranih revidiranih področjih, je bilo revidiranje v nadaljevanju izvedeno z analiziranjem, izvedbo intervjujev in pregledom dokumentacije. Z odgovornimi osebami so bili opravljeni intervjuji. Največji del potrebnih informacij pa je bilo pridobljenih s pregledovanjem in vrednotenjem podatkov na podlagi dokumentacije o posameznih poslih.

Da smo lahko podprli navedena priporočila z revizijskimi dokazi, je bilo tako potrebno izvesti dve vrsti revizijskega preizkušanja: preizkuse skladnosti in podrobno preizkušanje. Preizkusi skladnosti se izvajajo z namenom zagotoviti revizijske dokaze, da notranje kontrole delujejo, kot je to zastavilo poslovodstvo. Postopki podrobnega preizkušanja pa se nanašajo na preverjanje poslovnih dogodkov v obdobju, z namenom potrditi pravilni odraz njihove vrednosti v računovodskih izkazih, kjer se presoja popolnost, točnost in resničnost.

Pridobljeni so bili zadostni, primerni in ustrezni dokazi, s katerimi je bilo možno izmeriti uspešnost vzpostavljenih notranjih kontrol in njihovo delovanje ter na podlagi tega ugotoviti skladnost poslovanja zavoda s predpisi.

Pri notranji reviziji so s posredovanjem informacij sodelovali:

- Neža Gruden – ravnateljica,
- Jana Jelinčič – računovodja.

6. SEZNAM UPORABLJENIH PREDPISOV

Pravna podlaga področja revidiranja je naslednja:

- Zakon o javnih financah (uradno prečiščeno besedilo) (ZJF-UPB4) (Ur. l. RS, št. 11/2011 s popravkom in dopolnitvijo),
- Kolektivna pogodba za javni sektor (KPJS) (Uradni list RS, št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10, 89/10, 40/12, 46/13 in 95/14)
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (Uradni list RS, št. 52/94, 49/95, 34/96, 45/96 – popr., 51/98, 28/99, 39/99 – ZMPUPR, 39/00, 56/01, 64/01, 78/01 – popr., 56/02, 43/06 – ZKoIP, 60/08, 79/11, 40/12 in 46/13)
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF in 57/12 – ZPCP-2D),
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (ZUJF) (Ur. l. RS, št. 40/2012, s spremembami in dopolnitvami),
- Zakon o javnih uslužbencih (Ur. l. RS, št. 56/2002 s spremembami in dopolnitvami),
- Zakon o delovnih razmerjih (ZDR 1) (Ur. l. št. RS, Zakon o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št. 21/13 in 78/13 - popr.),
- Zakon o javnem naročanju ZJN2, (Uradni list RS, št. 12/13 – uradno prečiščeno besedilo, 19/14 in 90/14 – ZDU-11),
- Zakon o interventnih ukrepih – ZIU (Ur. l. RS, št. 94/2010),
- Zakon o dodatnih interventnih ukrepih za leto 2012 – ZDIU12 (Ur. l. RS, št. 110/2011),
- Zakon o avtorski in sorodnih pravicah (Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 68/08 in 110/13);
- Obligacijski zakonik (Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo)
- Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja (Ur. l. RS, št. 140/2006, s spremembami in dopolnitvami),
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. l. RS, št. 72/2002),
- Strategija notranjega nadzora javnih financ v Republiki Sloveniji za obdobje od 2011-2015,
- Usmeritve za državno notranje revidiranje, december 2013. Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna december 2013).

7. NOTRANJE KONTROLE NA PODROČJU PODJEMNEGA, AVTORSKEGA IN ŠTUDENTSKEGA DELA

7.1. Normativna ureditev

Podjemna pogodba

Podjemna pogodba oz. pogodba o delu (uporabljata se oba izraza, redkeje tudi izraz delovršna pogodba) se sklenu med dvema strankama: naročnikom in podjemnikom. Podjemnik se zaveže, da bo za naročnika opravil določeno delo, kot je izdelava ali popravilo kakšne stvari, kakšno telesno delo ali umsko delo, naročnik pa mu je za to dolžan plačati dogovorjeno plačilo. Ureja jo obligacijski zakonik v členih od 619 do 648.

Avtorska pogodba

Avtorska pogodba je ena izmed pogodb, ki ureja delovno razmerje in je opredeljena z Zakonom o avtorskih in sorodnih pravicah (ZASP). Z njim je določeno, da se avtor določenega dela zaveže ustvariti določeno avtorsko stvaritev. Naročnik se zaveže, da bo opravljeno avtorsko delo plačal. Vsebina avtorskega honorarja je avtorsko delo na podlagi zakona.

Študentsko delo

Začasno in občasno delo dijakov in študentov na podlagi napotnice pooblaščenega študentskega servisa ali agencije, ki opravlja dejavnost posredovanja del je namenjeno mladim, ki so vključeni v proces izobraževanja in se želijo vključiti na trg dela. Posredovanje začasnih in obasnih del dijakom in študentom ureja Zakon o zaposlovanju in zavarovanju za primer brezposelnosti².

Delovno razmerje

Elementi, po katerih se delovno razmerje loči od drugih, civilno-pravnih pogodbenih razmerij so naslednji: gre za razmerje med delavcem in delodajalcem, ki je prostovoljno, delavec se vključi v organiziran delovni proces delodajalca, delo opravlja za plačilo, osebno, nepretrgano in po navodilih ter pod nadzorom delodajalca. Bistveno je, da delavec opravlja delo v razmerju podrejenosti do delodajalca, kot del delovnega procesa, ki ga organizira delodajalec, ki tudi nosi odgovornost za uspeh podjetja.

Če so v konkretnem pravnem razmerju ti elementi podani, gre za delovno razmerje, čeprav med strankama ni sklenjena pisna pogodba o zaposlitvi, ki je sicer pravilo. Če v primeru spora o obstoju delovnega razmerja delavec lahko dokaže elemente delovnega razmerja, se domneva, da delovno razmerje obstaja. Tudi v primeru, če sta pogodbeni stranki pogodbo, ki je podlaga njunega razmerja označili kot civilno-pravno pogodbo (na primer kot pogodbo o delu), ali če gre za razmerje med naročnikom in samostojnim podjetnikom, v njunem razmerju pa dejansko obstajajo elementi delovnega razmerja, gre za delovno razmerje.

Pri ugotavljanju obstoja delovnega razmerja so bistvene dejanske okoliščine, ki kažejo, kako se pogodbeno razmerje uresničuje v praksi, in ne poimenovanje razmerja s strani pogodbenih strank ali status pogodbenih strank.

7.2. Presoja notranjih kontrol na revidiranem področju

² Zakon o zaposlovanju in zavarovanju za primer brezposelnosti (Uradni list RS, št. 107/06 – uradno prečiščeno besedilo, 114/06 – ZUTPG, 59/07 – ZŠtip, 51/10 – odl. US, 80/10 – ZUTD in 95/14 – ZUJF-C)

V okviru izvedene notranje revizije smo presojali obstoj in delovanje notranjih kontrol na področju sklepanja, evidentiranja, spremljanja in obračunavanja avtorskega, podjemnega in študentskega dela.

Ugotovitev 1

Iz poslovnih knjig je razvidno, da je šola v letu 2014 izkazala za 50.497 EUR odhodkov za študentsko delo. Pri tem ugotavljamo, da študentje v konkretnem primeru ne bi smeli opravljati dela strokovnih sodelavcev, ker ne izpolnjujejo pogojev glede izobrazbe po 92. in 95. členu ZOFVI. Prav tako gre v konkretnem primeru študentskega dela za elemente rednega delovnega razmerja. Zakon o delovnih razmerjih namreč določa, da če opravljanje določenega dela (na primer študentskega dela) izpolnjuje elemente delovnega razmerja, je delodajalec dolžan s takšnim delavcem skleniti pogodbo o zaposlitvi. Pri tem omenjeni zakon navaja, da so elementi delovnega razmerja delo za plačilo, osebno in nepretrgano delo, delo v organiziranem delovnem procesu, delo po navodilih in pod nadzorom delodajalca. Če opravlja študent ali dijak delo na sistemiziranem delovnem mestu, so ti elementi delovnega razmerja vsekakor izpolnjeni.

Navedeno kršitev zakonodaje je šola v letu 2015 po zagotovilih pristojne osebe že odpravila in izvedla ustrezne postopke po 109.a členu ZOFVI.

Priporočilo 1

Vodstvu šole predlagamo, da v prihodnje dosledno spoštuje določila ZOFVI glede opravljanja strokovnega dela na področju izobraževalne dejavnosti. V primeru, da bodo dela strokovnih delavcev opravljale osebe na podlagi pogodbe o delu (podjemne pogodbe), je to možno samo v primeru, da so izkoriščene vse možnosti za sklenitev pogodbe o zaposlitvi in če je treba zagotoviti nemoteno izvajanje vzgojno izobraževalne dejavnosti. Prav tako morajo osebe, s katerimi bo šola sodelovala na podlagi pogodb o delu (podjemnih pogodb) izpolnjevati pogoje za opravljanje dotičnega dela po 92. in 95. členu ZOFVI.

Ugotovitev 2

Na podlagi izvedene revizije ugotavljamo, da notranje kontrole na področju evidentiranja in spremljanja števila ur študentskega dela ne obstajajo in zato tudi ne delujejo. Pri pregledu prejetih računov št. 40 za mesec januar v višini 5.579,45 EUR in št. 369 za mesec september v višini 4.314,77 EUR smo ugotovili, da se število evidentiranih ur študentskega dela po interni evidenci ne ujema s številom obračunanih in izplačanih ur. Prav tako se obračuni in izplačila za študentsko delo mestoma ne vršijo redno po zaključku posameznega meseca temveč tudi za več kot 2 meseca za nazaj ali pa kar za tekoči mesec (npr. pri K.S.)

Tabela 1: Število evidentiranih in število obračunanih ur pri računu za mesec januar 2014

UČITELJ	MESEC	ŠT. EVIDENTIRANIH UR	ŠT. OBRAČUNANIH UR	RAZLIKA med evidentiranimi in izplačanimi urami

januar	55	57	+2
december	36	42	+6
januar	25	33	+8
januar	17	21	+4
november/ februar	36	46	+10
januar	32	37	+5
januar	37	42	+5
januar	31,33	34	+3
januar	36	40	+4
NI MESECA	45	45	0
januar	56	56	0
januar	36	38	+2
december	51,33	55	+4
januar	46,33	46	0
januar	ni podatka	36	0

Tabela 2: Število evidentiranih in število obračunanih ur pri računu za mesec september 2014

UČITELJ	MESEC	ŠT. EVIDENTIRANIH UR	ŠT. OBRAČUNANIH UR	RAZLIKA med evidentiranimi in izplačanimi urami
	september	18	18	0
	september	41	48	+7
	september	18	20	+2
	september	47,33	53	+5,66
	september	24	28	+4
	september	37	57	+20 ³
	september	35,33	5	-30,33
	september	32	32	0
	september	46,33	45	-1,33
	september	44	44	0
	september	40,66	35	-5,66

³ Pojasnilo pristojne osebe šole: »Dodatno število ur je verjetno obračunano zaradi udeležbe na mednarodnem tekmovanju«.

september	32	36	+4
september	48,66	55	+6,33

Priporočilo 2

Vodstvu šole predlagamo, da vzpostavi ustrezen sistem notranjih kontrol na področju evidentiranja in spremljanja študentskega dela.

Ugotovitev 3

Pri obračunu ur študentskega dela smo ugotovili, da je bila ura (60 min) študentskega dela vrednotena po 6,8 EUR, študentje pa so poučevali le 45 min in ne 60 min. Zato bi bilo potrebno urno postavko ustrezno zmanjšati na 45 minut in bi tako znašala 5,1 EUR. V enem primeru, ko pa je študent dejansko poučeval 60 minut in ne 45 minut (nauk o glasbi) in bi se lahko izvedel pravilen obračun po 6,8 EUR, je bilo dejansko 60 minut pretvorjenih v 45 minut, zato je bila ta ura obračunana v višini 9 EUR.

Pojasnilo pristojne osebe šole: »Oblike dela smo v letu 2015 že spremenili, za potrebe poučevanja smo sklenili redna delovna razmerja ter pogodbe o delu, glede na soglasje Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport.«

Priporočilo 3

Vodstvu šole predlagamo, da ustrezno vrednoti urno postavko študentskega dela.

Ugotovitev 4

Iz poslovnih knjig je razvidno, da je šola v letu izkazala za 13.866 EUR odhodkov za delo samostojnih kulturnih delavcev. Navedeni samostojni strokovni delavci so sicer izpolnjevali pogoje za opravljanje strokovnega dela poučevanja, ki so opredeljeni v 92. in 95. členu ZOFVI, vendar pa 109.a člen ZOFVI dovoljuje opravljanje tovrstnega dela le na podlagi sklenjene pogodbe o delu (podjemne pogodbe), v primeru, če so izkoriščene vse možnosti za sklenitev pogodbe o zaposlitvi in če je treba zagotoviti nemoteno izvajanje vzgojno izobraževalne dejavnosti. Šola predhodno, pred sklenitvijo pogodbe o poslovnem sodelovanju, ni preverila oziroma ni izkoristila vse možnosti za sklenitev pogodbe o zaposlitvi, prav tako je sklepala pogodbe o poslovnem sodelovanju s pravno osebo. Namreč 109.a člen omogoča sklepanje podjemne pogodbe zgolj s fizično osebo - delavcem, ne pa tudi pogodbe o poslovnem sodelovanju sklenjene s pravno osebo.

V okviru podrobnega preizkušanja delovanja notranjih kontrol na revidiranem področju smo tudi ugotovili, da računu za opravljeno delo št. 69, ŽURBI-poučevanje 464,12 EUR ter računu št. 457 ENTRATA-poučevanje 10-12, 3.022,32 EUR ni priložena nobena evidenca o številu opravljenih urah.

Priporočilo 4

Vodstvu šole predlagamo, da v prihodnje dosledno spoštuje določila ZOFVI glede opravljanja strokovnega dela na področju izobraževalne dejavnosti. V primeru, da bo šola sodelovala z učiteljem na podlagi pogodbe o delu (podjemne pogodbe), je to možno samo v primeru, da so izkoriščene vse možnosti za sklenitev pogodbe o zaposlitvi in če je treba zagotoviti nemoteno izvajanje vzgojno izobraževalne dejavnosti. 109. a člen ZOFVI omogoča sklepanje podjemne pogodbe zgolj s fizično osebo – delavcem, ne pa tudi pogodbe o poslovnem sodelovanju.

Šola naj pred sklenitvijo pogodbe o delu (podjemne pogodbe) s samostojnim kulturnim delavcem pridobi soglasje pristojnega ministra in sveta zavoda kot je opredeljeno v 186. členu ZUJF.

Šola naj vzpostavi ustrezen sistem notranjih kontrol na področju evidentiranja in spremljanja dela s samostojnimi kulturnimi delavci.

Ugotovitev 5

Ne glede na predhodno ugotovljene nepravilnosti na področju izvajanja študentskega dela, ki se ne bi smelo izvajati, v nadaljevanju ugotavljamo še, da šola ni pridobila soglasja od pristojnega ministrstva kot to določa 186. člen ZUJF.

Priporočilo 5

Vodstvu šole predlagamo, da v prihodnje v primeru zagotavljanja posameznih nalog v šoli s študenti, na podlagi avtorskih ali podjemnih pogodb, za prevzemanje obveznosti iz tega naslova pridobijo soglasje pristojnega organa iz 186. člena ZUJF. 186. člen ZUJF določa, da za javne zavode, katerih ustanovitelj je država ali lokalna skupnost, financer pa država, izda soglasje iz drugega odstavka 184. člena ZUJF svet zavoda s predhodnim soglasjem pristojnega ministra.

Pojasnilo pristojne osebe šole: »Soglasja za sodelavce, ki niso sistemizirani s strani MIZŠ-ja, smo pridobili 27. februarja 2015«.

8. NOTRANJE KONTROLE NA PODROČJU JAVNEGA NAROČANJA

8.1. Normativna ureditev

V skladu s 3. členom Zakona o javnem naročanju morajo pravila javnega naročanja upoštevati organi Republike Slovenije, organi lokalnih samoupravnih skupnosti, javni skladi, javne agencije, javni zavodi in javni gospodarski zavodi ter druge osebe, ki po javno naročniški zakonodaji izpolnjujejo pogoje za osebo javnega prava.

ZJN-2 opredeljuje obvezna ravnanja naročnikov in ponudnikov pri naročanju blaga, storitev oziroma gradenj. Naročniki morajo dobavitelje blaga, izvajalce storitev ali gradenj praviloma izbrati v postopku javnega naročanja, ki ga izvedejo takrat, kadar določenega blaga, storitve ali gradnje ne morejo dobaviti ali izvesti z lastnimi

kapacitetami. Postopek javnega naročanja je namenjen predvsem zagotavljanju gospodarne, učinkovite in transparentne porabe javnih sredstev brez dajanja neosnovane prednosti posameznim ponudnikom. Te cilje se praviloma doseže s transparentnim odpiranjem konkurence, torej z objavo razpisne dokumentacije in povabila k oddaji naročila na portalu javnih naročil oziroma v Uradnem listu EU. Zahteve za dodelitev naročila – tehnične specifikacije, pogoje za ugotavljanje sposobnosti, merila za izbor in druge elemente naročila, morajo naročniki opredeliti jasno in vnaprej. Oblikovane morajo biti tako, da ne ustvarjajo kakršnekoli podlage za diskriminacijo, da so sorazmerne in povezane s predmetom javnega naročanja ter da jih je mogoče preveriti na objektivni način.

Postopki oddaje javnega naročila se med seboj razlikujejo glede na način izvedbe in roke, ki jih je potrebno pri tem upoštevati. Naročnik izbere postopek javnega naročanja, upošteva vrednost naročila in predmet javnega naročila ter okoliščine naročanja.

Naročnik izvede javno naročanje po enem izmed naslednjih postopkov (24. člen ZJN2):

1. odprti postopek,
2. postopek s predhodnim ugotavljanjem sposobnosti,
3. konkurenčni dialog,
4. postopek s pogajanjem brez predhodne objave,
5. postopek s pogajanjem po predhodni objavi,
6. postopek oddaje naročila male vrednosti.

8.2. Presoja notranjih kontrol na revidiranem področju

Ugotovitev 1

Na podlagi podatkov, ki smo jih pridobili iz poslovnih knjig in z razgovori odgovornih oseb, šola v letu 2014 ni izvedla nobenega postopka po določilih ZJN2, ker v letu 2014 niso imeli takih javnih naročil, ki bi izpolnjevali pogoje po ZJN2. Ne glede na to, pa smo preverili stroške materiala, storitev in blaga na kontih skupine 46 in sistem notranjih kontrol na področju evidenčnih javnih naročil.

Na podlagi pregleda odhodkov na kontih skupine 46 ugotavljamo, da šola plačuje najemnino za poslovne prostore v lasti Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije. Sredstva za financiranje tega stroška pa ne zagotavljata občini ustanoviteljici, temveč se strošek deloma pokrije iz sredstev za tekoče materialne stroške ter iz sredstev, ki jih šola pridobi od staršev (s šolninami).

Priporočilo 1

Vodstvu šole predlagamo, da pozove občini ustanoviteljici, da zagotovita sredstva za najem prostorov, ki jih potrebuje šola za opravljanje svoje dejavnosti. Namreč 82. člen ZOFVI določa, da se iz sredstev lokalne skupnosti v skladu z normativi in standardi med drugim zagotavljajo sredstva za investicijsko vzdrževanje nepremičnin in opreme javnim osnovnim in glasbenim šolam in sredstva za investicije za osnovne

šole, glasbene šole in organizacije za izobraževanje odraslih ter del sredstev za investicije v šolstvo narodne skupnosti.

Ugotovitev 2

V skladu s 24. členom ZJN-2 je za javna naročila pod mejnimi zneski (t.j. manj kot 20.000 EUR za blago in storitve oz. manj kot 40.000 EUR za gradnje) potrebno voditi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta in vrednosti javnega naročila. Ugotavljamo, da šola nima vzpostavljene tovrstne evidence.

Priporočilo 2

Predlagamo, da šola vzpostavi evidenco v skladu s 24. členom ZJN-2, ki zajema navedbo predmeta in vrednosti javnega naročila. Predlagamo, da evidenca vsebuje vsa naročila, ki jih šola odda na podlagi letnih naročilnic, na podlagi telefonskih/internetnih naročil ter na podlagi sklenjenih pogodb.

Ugotovitev 3

V okviru izvedene revizije ugotavljamo, da šola plačuje tudi najemnino za uporabo prostorov v objektu Doma kulture Kamnik, ki ga upravlja Kulturno društvo Priden možic. Iz predložene dokumentacije šole je razvidno, da je šola za uporabo prostorov kulturnemu društvu plačala tako stroške za tekočo uporabo prostorov (stroške elektrike, ogrevanja, čiščenja,..) kot tudi stroške amortizacije objekta. Pri tem je potrebno poudariti, da kulturno društvo Priden možic, ki upravlja z občinskim objektom Dom kulture Kamnik, pridobi že od občine Kamnik potrebna sredstva za tekoče in investicijsko vzdrževanje objekta, zato društvo ne bi smelo navedene stroške še enkrat zaračunati naprej posameznemu uporabniku.

Priporočilo 3

Vodstvu šole predlagamo, da pozove občini ustanoviteljici, da zagotovi sredstva za najem prostorov, ki jih potrebuje šola za opravljanje svoje dejavnosti. Namreč 82. člen ZOFVI določa, da se iz sredstev lokalne skupnosti v skladu z normativi in standardi med drugim zagotavljajo sredstva za investicijsko vzdrževanje nepremičnin in opreme javnim osnovnim in glasbenim šolam in sredstva za investicije za osnovne šole, glasbene šole in organizacije za izobraževanje odraslih ter del sredstev za investicije v šolstvo narodne skupnosti.

Vodstvo šole naj pozove občino Kamnik, ki je soustanoviteljica šole, da ustrezno uredi upravljavsko razmerja med njo in upravljalcem društvom Priden možic, predvsem kar se tiče financiranja oziroma zagotavlja sredstev za tekoče in investicijsko vzdrževanje objekta iz različnih virov. Pri tem opozarjamo še na 75. člen Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo⁴, ki določa da se javna kulturna infrastruktura daje v upravljanje ali v uporabo kulturnim izvajalcem in posameznikom brezplačno pod pogojem, da prevzamejo obveznost rednega vzdrževanja, kritja obratovalnih stroškov in drugih stroškov, za katere se stranki dogovorita s pogodbo.

⁴ Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo (Uradni list RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11 in 111/13)

Če upravljavec ali uporabnik javne kulturne infrastrukture odda infrastrukturo ali njen del v uporabo javnemu zavodu, javnemu skladu ali javni agenciji s področja kulture ali drugim kulturnim izvajalcem za izvajanje javnih kulturnih programov ali kulturnih projektov, je od njih upravičen zahtevati samo nadomestilo v višini dejanskih dodatnih stroškov, ki so s tem nastali. To pomeni, da lahko društvo v takem primeru uporabniku/najemniku, ki najame prostore za izvedbo javnih kulturnih programov/projektov zaračuna samo dodatne materialne stroške, ki so nastali pri izvedbi tega kulturnega programa oz projekta.

Ugotovitev 4

Sredstva za plačilo stroškov za uporabo prostora in opreme in za izvajanje nadstandardnega programa šoli zagotavljata Občini Kamnik in Komenda. Šola ima z občino Kamnik sklenjeno samo Pogodbo o postopkih za planiranje in izvrševanje finančnega načrta iz leta 2003. 5. člen navedene pogodbe določa, da se pogodbeni vrednost določi za vsako proračunsko leto posebej na osnovi sprejetega proračuna Občine Kamnik ter usklajenega in potrjenega finančnega načrta javnega zavoda. Ugotavljamo, da je šola 5. marca 2014 poslala finančni načrt na občino vendar odgovora oziroma soglasja k finančnemu načrtu kot to določa 49. člen Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 občina ni podala.

Priporočilo 4

Vodstvo šole naj pozove občino Kamnik, da kot soustanoviteljica pripravi novelirano pogodbo o financiranju svojega zavoda, kjer ustrezno opredeli predmet financiranja, višino (delež) sredstev in druge medsebojne pravice in obveznosti ter da se vsakoletno izreče glede soglasja k finančnemu načrtu po določilih zakona, ki ureja izvrševanje proračunov Republike Slovenije.

9. ZAKLJUČEK

Na podlagi ugotovitev so bila oblikovana priporočila vodstvu zavoda, z realizacijo katerih je mogoče izboljšati poslovanje, s poudarkom na vzpostavitvi primerne sistema poslovanja in notranjih kontrol, ki bo zagotavljal poslovanje zavoda v skladu s predpisi.

Skladno z 17. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ⁵ mora proračunski uporabnik v roku, ki ni daljši od 90 dni, sprejeti program ukrepov za odpravljanje ugotovljenih pomanjkljivosti pri delovanju notranjih kontrol.

Z vzpostavljenimi ustreznimi notranjimi kontrolami in sistemom poslovanja bo vodstvo pripomoglo k obvladovanju tveganj na tem področju in si olajšalo nadzor nad izvajanjem nalog ter s tem zagotovilo delovanje notranjih kontrol in posledično tudi pravilno poslovanje zavoda, za kar je odgovorno. Učinkoviti in vestni vodje morajo

⁵ Uradni list RS, št. 72/2002.

občasno zahtevati zagotovilo, da sistemi, za katere so odgovorni, delujejo dobro in v smeri doseganja ciljev organizacije na stroškovno učinkovit način. Na osnovi zagotovila, ki ga pridobi od neodvisnega revizorskega strokovnjaka, bo poslovodstvo pridobilo zagotovilo o tem, ali vzpostavljeni sistem notranjih kontrol s sprejemljivo stopnjo zagotavlja:

- doseganje poslovnih ciljev,
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili,
- gospodarno, uspešno in učinkovito uporabo sredstev,
- varovanje sredstev pred izgubami zaradi goljufij in malomarnega ravnanja,
- varovanje ugleda in
- zagotavljanje celovitih, pravih in pravočasnih informacij.

Datum: 1.6.2015
Kraj: Mavčiče

Pripravila:
mag. Hermina Krajnc
državni notranji revizor

PREDPIS

Hermina Krajnc s.p.
Mavčiče 125, 4211 Mavčiče



